

**PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS PENDAPATAN
BERDASARKAN PSAK 23 PADA PT. KERETA API
INDONESIA (PERSERO) DAOP 8 SURABAYA**

TUGAS AKHIR

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Diploma III
Jurusan Akuntansi**



DISUSUN OLEH :

Erni Puspita Sari

NIM : 2012410935

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2015

TUGAS AKHIR

PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS PENDAPATAN BERDASARKAN PSAK 23 PADA PT. KERETA API INDONESIA (PERSERO) DAOP 8 SURABAYA

Diajukan Oleh :

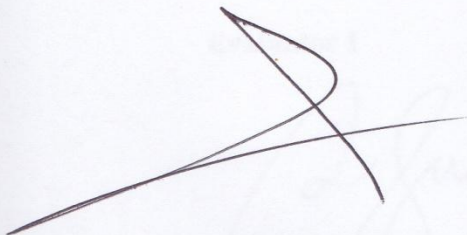
ERNI PUSPITA SARI

NIM : 2012410935

Tugas akhir ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap dipresentasikan

Dosen Pembimbing

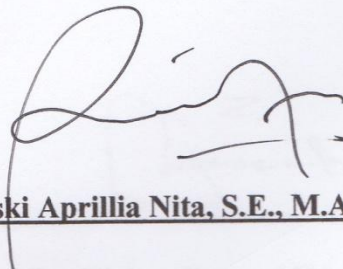
Tanggal : 15-01-2015



Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA

Co Dosen Pembimbing

Tanggal : 16-01-2015



Riski Aprillia Nita, S.E., M.A

TUGAS AKHIR

**PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS PENDAPATAN BERDASARKAN
PSAK 23 PADA PT. KERETA API INDONESIA (PERSERO) DAOP 8
SURABAYA**

Dipresentasikan Oleh :

ERNI PUSPITA SARI

NIM : 2012410935

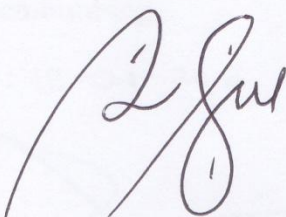
Telah dipresentasikan di depan Tim Evaluasi

dan dinyatakan lulus evaluasi Tugas Akhir

pada tanggal 12 Februari 2015

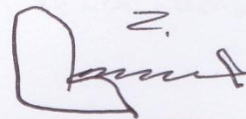
Tim Evaluasi,

Evaluator I



Kautsar Riza Salman, SE.,Ak,MSA.,BKP., SAS

Evaluator II



Dr. Wahyudiomo, MM

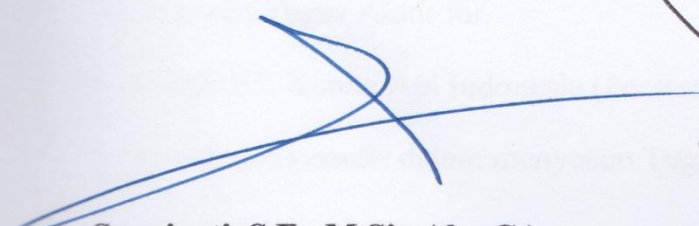
PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nama : Erni Puspita Sari
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 03 Juli 1994
NIM : 2012410935
Program Pendidikan : Diploma III
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Judul : Perlakuan Akuntansi Atas Pendapatan Berdasarkan
PSAK 23 Pada PT. Kereta Api Indonesia (Persero)
DAOP 8 Surabaya

Disetujui dan Diterima baik oleh :

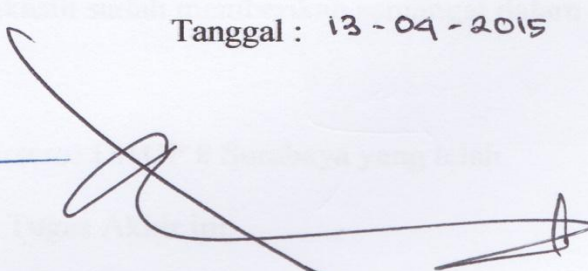
Dosen Pembimbing

Tanggal : 13-04-2015


Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA

Ketua Program Diploma

Tanggal : 13-04-2015


Drs. Ec. Mochammad Farid, MM

MOTTO

Yang penting itu adalah prosesnya. Apapun hasilnya semua itu tergantung dari proses. Jika prosesnya baik, maka hasilnya pun juga akan baik.

PERSEMBAHAN

Alhamdulillahirobbil ‘Alamiin...

Penulis mempersembahkan Tugas Akhir ini kepada:

- Kepada Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan Hidayah-Nya.
- Keluarga, terutama ibu yang senantiasa memberikan dorongan semangat serta tuntunan dalam menghadapi ujian hidup, menciptakan rasa tenang dalam kondisi yang sedang kesulitan dan kejenuhan.
- Untuk Ibu Supriyati dan Ibu Riski Aprillia yang telah membimbing serta mengoreksi Tugas Akhir ini sampai selesai.
- Untuk keluarga besar Diploma Akuntansi Angkatan 2012 yang selalu memberikan semangat dalam kuliah maupun Tugas Akhir ini.
- Untuk sahabat SMA serta sahabat kuliah terimakasih atas dukungannya.
- Untuk Mochammad Ali Bisri terimakasih sudah memberikan semangat dalam merevisi Tugas Akhir ini.
- Untuk PT. Kereta Api Indonesia (Persero) DAOP 8 Surabaya yang telah membantu penulis dalam menyusun Tugas Akhir ini.

KATA PENGANTAR

Puji Syukur Alhamdulillah kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul “PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI PADA DEPARTEMEN SPINNING PT. MERTEX INDONESIA” ini dapat selesai tepat waktu.

Adapun tujuan dibuatnya Tugas Akhir ini adalah selain sebagai salah satu syarat penyelesaian Program Diploma III, juga sebagai sarana untuk memahami bagaimana proses penentuan Harga Pokok Produksi pada PT. Mertex Indonesia di Mojokerto.

Dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini tidak akan berhasil tanpa adanya bantuan dan peran dari semua pihak, untuk itu penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Prof. Dr. Dra.Psi.Hj. Tatik Suryani,M.M selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Bapak Drs. Ec. Mochammad Farid, MM selaku Ketua Program Diploma III STIE Perbanas Surabaya.
3. Ibu Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CAdan Riski Aprillia Nita, S.E., M.A selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir.
4. Bapak Bambang selaku Asisten Manajer Akuntansi PT. Kereta Api Indonesia (Persero) DAOP 8 Surabaya.
5. Orangtua penulis.
6. Teman-teman Diploma Akuntansi Angkatan 2012.

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|--|----------------|
| Halaman Judul..... | i |
| Halaman Persetujuan Siap Dipresentasikan..... | ii |
| Halaman Presentasi | iii |
| Halaman Pengesahan | iv |
| Halaman Motto dan Persembahan | v |
| Kata Pengantar | vi |
| Daftar Isi | vii |
| Daftar Tabel | ix |
| Daftar Gambar | x |
| Daftar Lampiran | xi |
| ABSTRACT | xii |
| BAB 1 PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1. Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2. Penjelasan Judul | 2 |
| 1.3. Rumusan Masalah..... | 3 |
| 1.4. Tujuan Penelitian | 3 |
| 1.5. Manfaat Penelitian | 4 |
| 1.6. Metode Penelitian | 5 |
| 1.6.1. Ruang Lingkup Pembahasan | 5 |
| 1.6.2. Prosedur Pengumpulan Data..... | 5 |
| BAB 2 : LANDASAN TEORI | 7 |
| 2.1. Akuntansi | 7 |
| 2.1.1 Pengertian Akuntansi | 7 |
| 2.2. Pendapatan | 8 |
| 2.2.1. Pengertian Pendapatan..... | 8 |
| 2.3. Pengakuan Pendapatan | 9 |
| 2.3.1. Pengertian Pengakuan Pendapatan | 9 |
| 2.3.2. Pengakuan Pendapatan Sebelum Pengiriman Barang atau Pelaksanaan Jasa | 14 |

| | |
|---|-----------|
| 2.3.3. Pengakuan Pendapatan Setelah Penyerahan Barang atau Pelaksanaan Jasa | 15 |
| 2.4. Pengukuran Pendapatan | 18 |
| 2.4.1. Pengertian Pengukuran Pendapatan | 18 |
| 2.5. Pencatatan Pendapatan | 24 |
| 2.6. Penyajian Laporan Keuangan | 26 |
| BAB 3 : GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN | 30 |
| 3.1. Sejarah Berdirinya Perusahaan | 30 |
| 3.2. Visi dan Misi PT. Kereta Api Indonesia | 32 |
| 3.3 Struktur Organisasi | 33 |
| 3.4 <i>Job Description</i> | 35 |
| 3.5 Profil Usaha | 40 |
| BAB 4 : PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN | 44 |
| 4.1. Pendapatan PT. Kereta Api Indonesia DAOP 8 Surabaya | 44 |
| 4.2. Penggolongan Pendapatan PT. Kereta Api Indonesia | 45 |
| 4.3. Perlakuan Akuntansi Atas Pendapatan Berdasarkan PSAK 23 | 48 |
| 4.3.1. Pengakuan Pendapatan | 48 |
| 4.3.2. Pengukuran Pendapatan | 49 |
| 4.3.3. Pencatatan Pendapatan | 51 |
| 4.3.4. Penyajian Laporan Keuangan | 58 |
| BAB 5 : KESIMPULAN DAN SARAN | 61 |
| 5.1 Kesimpulan | 61 |
| 5.2 Saran | 62 |
| Daftar Pustaka | |

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|---|----------------|
| Tabel 2.1 Kriteria Pengakuan Pendapatan | 12 |
| Tabel 2.2 Metode Pengakuan Pendapatan..... | 16 |
| Tabel 2.3 Contoh Laporan Laba Rugi PT. Terang Dunia | 27 |
| Tabel 2.4 Contoh Neraca PT. Terang Dunia | 28 |
| Tabel 2.5 Contoh Neraca PT. Gajah Mada | 29 |
| Tabel 4.1 Metode Basis Akrual | 49 |
| Tabel 4.2 Pengukuran Pendapatan | 50 |
| Tabel 4.3 Laba Rugi Komprehensif PT. Kereta Api Indonesia | 59 |
| Tabel 4.4 Neraca PT. Kereta Api Indonesia DAOP 8 Surabaya..... | 60 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|-------------------------------------|----------------|
| Tabel 3.1 Struktur Organisasi | 34 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|------------|---|
| Lampiran 1 | Pendapatan Angkutan Kereta Api Penumpang |
| Lampiran 2 | Pendapatan Angkutan Kereta Api Barang |
| Lampiran 3 | Pendapatan Pendukung Angkutan Kereta Api |
| Lampiran 4 | Pendapatan Usaha Non Angkutan Kereta Api |
| Lampiran 5 | Pendapatan Non Operasi |
| Lampiran 6 | Surat Keterangan penelitian dari Perusahaan |
| Lampiran 7 | Surat Pernyataan Bebas Plagiasi |

***Accounting Treatment Of Revenue Based On PSAK 23 at PT. Kereta Api
Indonesia (Persero) DAOP 8 Surabaya***

Erni Puspita Sari

2012410935

ABSTRACT

PT. Kereta Api Indonesia (Persero) DAOP 8 Surabaya is one of companies which active in service. The resource of their income is from operation income and non-operation income. PT. Kereta Api Indonesia (Persero) DAOP 8 Surabaya claim their income by using the accrual-base method which commonly used in registration and recognition the income. This company claim the income when there is transaction or when delivery goods or even services, even though the income not acceptance in cash or already acceptance partly. The income of PT. Kereta Api Indonesia (Persero) DAOP 8 Surabaya can be measured base on the amounts of rupiahs which is congealed from the result of selling tickets on that time. The income can be measured with proper value repayment that acceptance or can be acceptance and that repayment in the form of cash or equivalent with cash. The income entry in PT Kereta Api Indonesia is done by using SAP (system application and product in data processing.) PT. Kereta Api Indonesia (Persero) DAOP 8 Surabaya provides the received income according to the number of transaction in a period. Such income is presented in profit and loss report by using accrual-based method where the occurring transaction is acknowledged and noted in accounting record and financial report in a relevant period. Based on the study which has been done by the writer for accounting treatment to the income in PT. Kereta Api Indonesia (Persero) DAOP 8 Surabaya, it is good and appropriate with PSAK 23. Therefore, accounting treatment to the income which is performed by the company can be maintained and developed so the company's aim can be goaled.

Keyword: *accounting treatment, PSAK No. 23*